

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 966/01
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej
pôsobnosti VÚC**

Malokarpatské múzeum v Pezinku

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 966/01 z 21.08.2014 vykonali:

Ing. Miloš Chromek, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Jaroslava Púčiková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“), ktorej účelom bolo skontrolovať a zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.09.2014 do 11.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Malokarpatské múzeum v Pezinku
Štefánikova 4
902 01 Pezinok
IČO 00350095**

za kontrolované obdobie: rok 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Malokarpatské múzeum v Pezinku (ďalej aj „múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“), bolo zriadené ako príspevková organizácia s právnou subjektivitou Krajským úradom v Bratislave zriaďovacou listinou č. OK – 18/12/1999 z 18.03.1999 s účinnosťou od 01.04.1999 na dobu neurčitú.

S účinnosťou od 01.04.2002 prešla zriaďovateľská pôsobnosť z Krajského úradu v Bratislave na Bratislavský samosprávny kraj (ďalej aj „BSK“ alebo „zriaďovateľ“) na základe zriaďovacej listiny č. OKŠ -005/2002 z 01.04.2002.

Kontrolou bolo overené, že zriaďovacia listina obsahuje všetky náležitosti, vrátane vecného a finančného vymedzenia majetku zriaďovateľa.

Múzeum je organizáciou pôsobiaceou v zmysle zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.206/2009 Z. z.“). V rámci svojho základného účelu a predmetu činnosti plní nasledujúce hlavné úlohy:

- cieľavedome zhromažďuje, ochraňuje, vedecky a odborne spracováva a sprístupňuje hmotné doklady o vývoji prírody a spoločnosti v oblasti svojej pôsobnosti,
- vo svojej špecializácii sa zameriava na výskum a dokumentáciu vinohradníctva a vinárstva v oblasti Malých Karpát,

- poskytuje poradenské služby pre návštevníkov, bádateľov a mládež, organizuje tvorivé aktivity v jednotlivých odboroch múzejnej činnosti a pôsobí ako informačné a vzdelávacie centrum,
- vykonáva výstavnú, propagačnú a reklamnú činnosť, predaj vstupeniek a propagačných materiálov,
- vydáva a rozširuje propagačné materiály a neperiodické publikácie z oblasti svojich kultúrnych aktivít.

Základnou organizačnou zložkou je Malokarpatské múzeum v Pezinku so sídlom v Pezinku. Jeho organizačnými zložkami podľa zriaďovacej listiny sú nasledovné vysunuté pracoviská, ktoré sú priamo podriadené základnej organizačnej zložke:

1. Literárne a vlastivedné múzeum vo Svätom Jure
2. Rodný dom Jána Kupeckého v Pezinku
3. Múzeum Ferdiša Kostku v Stupave.

Štatutárnym orgánom múzea je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých záležitostiach. Riaditeľa vymenúva a odvoláva Zastupiteľstvo BSK. Múzeum k 31.12.2013 zamestnávalo 16 zamestnancov na plný pracovný úväzok.

Rozpočet kontrolovaného subjektu je súčasťou rozpočtu BSK. Múzeum hospodári samostatne, vo svojom mene nadobúda práva a zaväzuje sa. V zmysle platných právnych predpisov spravuje hnuiteľný a nehnuteľný majetok, ktorého vlastníkom je BSK.

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Kontrolná skupina preverila za kontrolované obdobie schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočné čerpanie rozpočtu múzea.

Zo správy o výsledkoch a záveroch hospodárenia k 31.12.2013 (ďalej len „Správa o hospodárení“), ktorú múzeum vypracovalo 18.01.2014 vyplýva, že kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2013 hospodársky výsledok (ďalej len „HV“) pred zdanením vo výške 2 154,33 Eur (po zdanení 2 154,31 Eur). Z predloženej dokumentácie vyplýva, že múzeum v kontrolovanom období nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia za rok 2013, resp. predchádzajúce obdobie, kontrolovaný subjekt nezostavoval (údaje týkajúce sa výnosov a nákladov sú v nasledujúcej tabuľke č.1 uvedené len súčtom príslušných položiek tvoriacich výnosy a náklady kontrolovaného subjektu).

Múzeum zostavilo v roku 2013 rozpočet celkových príjmov a výdavkov, ktorý schválil štatutárny zástupca múzea pri zaslaní výkazov (obsahujúcich jednotlivé položky príjmov a výdavkov) zriaďovateľovi cez ekonomický programový systém iSPIN (jednotkový ekonomický systém pre vedenie účtovníctva v rámci BSK).

Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v roku 2013 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v roku 2013

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (v Eur)	Upravený rozpočet (v Eur)	Skutočnosť (v Eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (v %)
Výnosy	314 030,45	324 557,45	332 583,18	102,47
Náklady	314 030,45	324 557,45	330 428,85	101,81
Výsledok hospodárenia	0	0	2 154,33	0

*Zdroj Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 31.12.2013

Údaje o skutočnom rozpočte nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia v roku 2013 boli preverené z hlavnej knihy a z výkazu ziskov a strát, rozdiely neboli zistené.

Celkové príjmy a výdavky kontrolovaného subjektu v roku 2013 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2 - Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (v Eur)	Upravený rozpočet (v Eur)	Skutočnosť (v Eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (v %)
Bežné príjmy	312 801,00	323 328,00	323 328,00	100,00
Kapitálové príjmy	0	693,00	693,00	100,00
Finančné operácie príjmové	0	1 229,45	1 229,45	100,00
Príjmy nerozpočtované	0	0	1 956,69	0
Príjmy spolu	312 801,00	325 250,45	327 207,14	100,60
Bežné výdavky	312801,00	324 557,45	322 155,39	99,26
Kapitálové výdavky	0	693,00	693,00	100,00
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	0
Výdavky nerozpočtované	0	0	2 428,50	0
Výdavky spolu	312 801,00	325 250,45	325 276,89	100,01
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	2 102,06	0
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	-471,81	0
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	1 930,25	0

*Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2013

Zastupiteľstvo BSK na zasadnutí 07.12.2012 prerokovalo a schválilo rozpočet BSK na rok 2013. Na základe Uznesenia BSK č.113/2012 stanovil zriaďovateľ múzeu listom č.105280/2012-REA/1 záväzné limity dotácií na bežné výdavky (ekonomická klasifikácia 600, programová klasifikácia 10.4) na rok 2013 vo výške 291 281,00 Eur.

Rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2013 bol schválený ako vyrovnaný. V schválenom rozpočte bola zahrnutá aj valorizácia platov a zvýšenie prevádzkových nákladov. Rozpočtované prostriedky boli určené prioritne na alokované náklady (mzdy a nevyhnutné prevádzkové náklady, t.j. energie, vodné, stočné, daň z nehnuteľnosti). V rozpise schváleného rozpočtu na rok 2013 bolo uvedené, že kapitálové výdavky budú realizované prostredníctvom úradu BSK.

Kontrolovaný subjekt bol zároveň upozornený, že je povinný pri hospodárení s uvedeným limitom finančných prostriedkov dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.523/2004 Z. z.“), zákon č. 583/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.583/2004 Z. z.“) a všetky ostatné zákony, vzťahujúce sa k predmetu jeho činnosti.

Úpravy medzi jednotlivými položkami schváleného rozpočtu v roku 2013 boli v priebehu roka v kompetencii štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu. Úpravy rozpočtu, týkajúce sa zvýšenia, resp. zníženia rozpočtu boli v kompetencii zriaďovateľa.

Kontrolná skupina preverila rozpis schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosť k 31.12.2013.

Celkové príjmy rozpočtu zahŕňali okrem prostriedkov od zriaďovateľa aj ďalšie príjmy (príjmy zo štátneho rozpočtu a ostatné príjmy).

Schválený rozpočet:

Príjmy spolu: 312 801,00 Eur

z toho:

Administratívne a iné poplatky a platby: 16 398,00 Eur

Úroky z tuzemských úverov a pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov: 122,00 Eur

Iné nedaňové príjmy: 5 000,00 Eur

Tuzemské bežné granty a transfery (BSK) 291 281,00 Eur

Výdavky spolu: 312 801,00 Eur

z toho:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné urovnania 150 200,00 Eur

Poistné a príspevkov do poisťovní 54 912,00 Eur

Tovary a služby 105 689,00 Eur

Bežné transfery 2 000,00 Eur

V priebehu roka 2013 boli pre múzeum zo strany BSK navýšené finančné prostriedky formou úpravy limitu dotácie (tri zmeny rozpočtu):

1, zmena rozpočtu, schválená 19.02.2013:

Úprava limitu dotácie uznesením č. 54/2013 vo výške 4 199,71 Eur, z toho:

dotácia na bežné výdavky vo výške 3 506,71 Eur

a dotácia na kapitálové výdavky vo výške 693,00 Eur.

Finančné prostriedky boli určené na úhradu nákladov súvisiacich s opravou dverí, parapetov a realizáciou vetracieho otvoru.

2, zmena rozpočtu, schválená 17.05.2013

Úprava limitu dotácie uznesením č. 135/2013 vo výške 7 000,00 Eur, v tom:

Bežné transfery (111) vo výške 7 000,00 Eur.

Finančné prostriedky boli účelovo zaslané z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) na realizáciu projektov v zmysle Zmluvy č. MK-BL/2013/2.2/ (č. žiadosti MK-5406/2013/2.2)

3, zmena rozpočtu, schválená dňa 24.10.2013

Úprava limitu dotácií uznesením č. 319/2013 (vo výške 190,25 Eur)

Úprava záväzného ukazovateľa rozpočtu BSK nasledovne:

Výdavky spolu vo výške 190,25 Eur z toho:

dotácia na bežné výdavky vo výške 190,25 Eur.

Finančné prostriedky boli určené na úhradu nákladov súvisiacich s opravou strechy.

Kontrolovaný subjekt zapracoval uvedené zmeny do svojho rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že múzeum vykonalo všetky úpravy rozpočtu v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z..

Kontrolná skupina preverila použitie prostriedkov rozpočtu BSK pre múzeum v roku 2013 v zmysle listov, ktorými bol oznámený limit prostriedkov ako aj podmienky ich čerpania a použitia. Nedostatky neboli zistené, kontrolovaný subjekt postupoval pri čerpaní rozpočtových prostriedkov v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. a v zmysle usmernenia BSK. Prostriedky boli čerpané hospodárne, efektívne a účinne.

Preverením súladu jednotlivých údajov o rozpočte s údajmi uvedenými vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 zostaveného k 31.12.2013 neboli zistené nedostatky. Zriaďovateľom stanovené záväzné ukazovatele rozpočtu múzeum dodržalo.

Kontrolovaný subjekt neprijal v roku 2013 žiadne účelovo určené finančné dary.

1.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov

Kontrolovaný subjekt zostavil rozpočet na rok 2013 v súlade s vyššie uvedeným zákonom. Údaje potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy múzeum predkladalo v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31 v platnom znení, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Kontrolnou skupinou bola vybraná vzorka faktúr za mesiace február, marec, apríl, máj, jún, október a december v hodnote 17 142,33 Eur. Na uvedenej vzorke účtovných dokladov bolo preverené uplatnenie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou bolo zistené, že verejné prostriedky, poskytnuté kontrolovanému subjektu v roku 2013, boli použité do konca rozpočtového roka v súlade s ustanovením § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.. Múzeum v kontrolovanom období neposkytovalo preddavky o dodávke výkonov a tovarov podľa § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z..

Kontrolná skupina preverila dodržanie podmienky (v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.), či múzeum malo za kontrolované obdobie menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami.

Na základe analýzy tržieb a výrobných nákladov z účtovnej závierky za rok 2013 bolo zistené :

Rok	Tržby v Eur	výrobné náklady v Eur	podiel v %
2012	9 781,30	328 526,56	2,98
2013	13 230,84	322 090,52	4,11

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že za kontrolované obdobie boli výrobné náklady kontrolovaného subjektu pokryté tržbami na 4,11 %, čím bola dodržaná podmienka v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., že múzeum malo v uvedenom roku menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami.

V zmysle zákona č. 206/2009 Z. z. zriadil BSK múzeum ako príspevkovú organizáciu, ktorá v rámci svojho základného účelu a predmetu činnosti plní hlavné úlohy, ktoré sú uvedené v zriaďovacej listine.

Preverení údajov vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 bolo zistené, že výsledkom hospodárenia v roku 2012 bola strata vo výške 5 633,64 Eur a v roku 2013 dosiahlo múzeum HV po zdanení zisk vo výške 2 154,31 Eur. Nakoľko kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2013 kladný HV, zriaďovateľ nemal dôvod na jeho zrušenie podľa § 21 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z..

Kontrolou bolo zistené, že múzeum za kontrolované obdobie netvorilo rezervný fond z výsledku hospodárenia, čím bolo porušené ustanovenie § 25 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa rezervný fond tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.

Kontrolovaný subjekt tým, že netvoril v roku 2013 rezervný fond, nesplnil povinnosť stanovenú v § 26 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého príspevková organizácia tvorí osobitné fondy podľa § 25 (rezervný fond) a podľa osobitného predpisu.

1.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2013 bola zostavená ku dňu, ku ktorému sa uzatvárali účtovné knihy, (t. j. k 31.12.2013) a obsahovala všeobecné náležitosti v zmysle § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon 431/2002 Z. z.“).

Súvaha a výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 obsahovali náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve, poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013 boli vypracované v súlade s citovaným zákonom a obsahovali aj predpísanú tabuľkovú časť v súlade s prílohou k opatreniu č. M19566/2013-31 a prílohou č. 3 k opatreniu č. MF/25755/2007-31.

Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie, vykázané v účtovných výkazoch za kontrolované obdobie, boli vyplnené v zmysle § 18 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina pri preverovaní správnosti vedenia účtovníctva a jeho vplyvu na účtovné výkazy preverila, či účtovná jednotka účtovala prípady do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle zákona o účtovníctve, či zaúčtovala účtovné prípady v zmysle platných postupov účtovania a či účtovala o dokladoch, ktoré spĺňajú všetky náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolnou skupinou bola vybraná vzorka dodávateľských faktúr za mesiace február, marec, apríl, máj, jún, október a december v sume 17 142,33 Eur.

Kontrolou uvedenej vzorky dokladov bolo zistené, že múzeum v roku 2013 postupovalo v zmysle § 3 zákona o účtovníctve a účtovalo a vykazovalo účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Preverené doklady, zachytené v účtovníctve za kontrolované obdobie, spĺňali náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Pri kontrole dodržiavania § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. , podľa ktorého Ministerstvo financií Slovenskej republiky ustanovilo opatrenie ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „platné postupy účtovania“) bolo zistené:

Na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku múzeum vykazovalo k 31.12.2013 projektovú dokumentáciu z roku 2002 v sume 1 792,47 Eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu išlo o zmarenú investíciu, múzeum však o odpise zmarenej

investície do nákladov v kontrolovanom období neúčtovalo, čím nekonalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a s § 61 ods. 7 vyššie uvedeného opatrenia.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky v zmysle ustanovení § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“). Na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na nákup tovarov a služieb vytvorilo múzeum na svojom webovom sídle register. Bol vytvorený priečinok Register došlých faktúr, kde kontrolovaný subjekt zverejňoval zmluvy, faktúry a objednávky. Kontrolou zverejňovania 10 ks dodávateľských faktúr bolo zistené, že subjekt zverejňoval faktúry a s nimi súvisiace zmluvy a objednávky v zmysle ustanovení § 5 až § 6 citovaného zákona.

1.4 Verejné obstarávanie

V kontrolovanom období roka 2013 realizovalo múzeum verejné obstarávanie v zmysle „Smernice o verejnom obstarávaní v podmienkach Malokarpatského múzea v Pezinku“ z 01.09.2012.

Za účelom preverenia správnosti postupov vo verejnom obstarávaní a ich súladu so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) bola kontrolnej skupine predložená dokumentácia „zákazky s nízkou hodnotou Tovary a služby (TS), stavebné práce (P) nad 1 000,- Eur“.

Kontrolovaný subjekt realizoval v roku 2013 tri zákazky s nízkou hodnotou. Kontrolná skupina preverila celú dokumentáciu z verejného obstarávania za rok 2013 vo výške 13 369,71 Eur.

Múzeum pri zadávaní všetkých troch zákaziek s nízkou hodnotou uskutočnilo prieskum trhu. Súčasťou dokumentácie z prieskumu trhu bola cenová ponuka troch vybraných dodávateľov. Pri výbere dodávateľa sa kontrolovaný subjekt zameral hlavne na to, aby vynaložené náklady na obstaranie zákazky boli primerané jeho kvalite a cene s dôrazom na najnižšiu cenu, na referencie o firme a jej výstupoch a na skutočnosť, či firma odstraňuje aj reklamácie prác.

U všetkých troch zákaziek s nízkou hodnotou boli preverené záznamy z vyhodnotenia prieskumu trhu, v ktorých bol na základe prieskumu trhu určený úspešný uchádzač na zabezpečenie predmetu zákazky. Na základe výsledkov prieskumu trhu obstarávateľ s úspešným uchádzačom uzatvoril zmluvu. Kontrolou uvedenej dokumentácie neboli zistené porušenia zákona č. 25/2006 Z. z..

Kontrolná skupina preverila povinné štvrťročné zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 Eur na webovom sídle verejného obstarávateľa. Všetky tri zákazky kontrolovaný subjekt realizoval v prvom polroku 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou neboli zistené nedostatky zákona č. 25/2006 Z. z..

2. Nakladanie s majetkom

2.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Inventarizácia za rok 2013 bola v múzeu vykonaná na základe “Poverenia riaditeľa na vykonanie fyzickej i účtovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013“. Súčasťou poverenia bol časový harmonogram na vykonanie inventarizácie,

zloženie inventarizačnej komisie a menovacie dekréty na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry.

Inventarizované boli všetky účty účtovnej triedy 0, 1, 2, 3 a 4, ktoré boli prekontrolované na vybranej vzorke účtov 021, 022, 023, 031, 042. Vykonaná bola dokladová inventúra aj fyzická inventúra majetku.

Pri všetkých účtoch triedy 0–4 boli odsúhlasené konečné stavy z hlavnej knihy k 31.12.2013 s údajmi v inventarizačných zápisoch. Údaje z inventarizačných zápisov boli overené so skutočnosťou.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení § 29 a 30 zákona o účtovníctve a zistila, že boli dodržané lehoty pri vykonávaní inventarizácie hmotného majetku, zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, boli vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy s náležitosťami v zmysle § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve. Stavy na inventarizovaných účtoch boli v súlade s údajmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2013 a v súvahe k 31.12.2013.

Pri vykonaní inventarizácie postupovala účtovná jednotka v zmysle platných predpisov a interných smerníc.

2.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V rámci preverenia správnosti evidencie majetku bolo vykonané overenie vlastníctva hnuťelného a nehnuteľného majetku k 31.12. 2013.

Bolo preverené, že evidencia majetku vedená kontrolovaným subjektom súhlasí so stavom v katastri nehnuteľností v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“).

Na účte 031–Pozemky bol k 31.12.2013 stav 339 110,00 Eur.

Na účte 021–Budovy a stavby bol k uvedenému dátumu evidovaný stav 985 213,16 Eur. Uvedený majetok bol odpísaný vo výške 8 352,23 Eur, t. j. na 0,008 %. Išlo prevažne o historické budovy, odpisovalo sa len technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky.

Na účte 022–Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí bol k 31.12.2013 majetok v hodnote 43 552,71 Eur. Uvedený majetok bol odpísaný vo výške 22 042,10 Eur, t. j. na 50,61 %.

Odpisy majetku boli kontrolnou skupinou odsúhlasené na stav oprávok na účte 082–Oprávky k hnuťelným veciam a súborom hnuťelných vecí.

Na účte 023–Dopravné prostriedky evidoval kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 osobné motorové vozidlo v súhrnnej hodnote 16 754,93 Eur, ktoré bolo celé odpísané. Oprávky na účte 083–Oprávky k dopravným prostriedkom boli zaúčtované vo výške vstupnej hodnoty dopravných prostriedkov. Počas roka 2013 kontrolovaný subjekt neobstaral ani nevyradil osobné motorové vozidlá.

V kontrolovanom období požiadalo múzeum BSK listom z 25.02.2013 o súhlas k vyradeniu neupotrebitelného hnuťelného majetku (dlhodobý hmotný majetok s rokmi nadobudnutia 1989 až 1996), v celkovej nadobúdacej hodnote 8 654,58 Eur, pričom zostatková hodnota predstavovala nulovú hodnotu.

BSK na vyššie uvedený majetok udelil súhlas s likvidáciou vyššie uvedeného majetku v súlade s ustanovením § 5 ods. 2 a 4 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK.

V tomto prípade išlo o hnutelný majetok, ktorý pre svoje opotrebenie, nefunkčnosť a nevyužívanie neslúžil svojmu účelu.

V rámci dodržiavania príslušných právnych predpisov pri uzatváraní zmlúv na prenájom nebytových priestorov bolo zistené, že v roku 2013 múzeum neuzatvorilo žiadnu zmluvu o prenájme nebytových priestorov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt udržiava a užíva majetok zriaďovateľa, ktorý mu bol zverený do správy podľa § 6 zákona č. 446/2001 Z. z.. Vlastníkom majetku bol zriaďovateľ múzea.

Kontrolou bolo zistené, že majetok zriaďovateľa zverený do správy kontrolovanému subjektu nebol v kontrolovanom období poistený pred zničením, stratou alebo zneužitím z dôvodu vysokej finančnej náročnosti. Z majetku, evidovaného v účtovníctve k 31.12.2013, bolo poistené len motorové vozidlo pre prípad poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a pre prípad havarijného poistenia.

Múzeum malo vypracovanú internú smernicu z 01.01.2013, ktorá upravovala postup pri škodových prípadoch v kontrolovanom subjekte a vysunutých pracoviskách.

Pri preverovaní dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s majetkom bol preverený stav pohľadávok na účte 378–Iné pohľadávky. Na účte bol k 31.12.2013 evidovaný zostatok v sume 521,00 Eur. Stav na účte bol tvorený dvomi pohľadávkami voči odberateľom. Uvedené pohľadávky boli v lehote splatnosti. Nedostatky neboli zistené.

3. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu kontrolnej činnosti s platnosťou od 01.09.2012. V zmysle uvedenej smernice bola v múzeu vykonávaná finančná kontrola.

V rámci kontroly vnútorného kontrolného systému bolo na vybranej vzorke dodávateľských faktúr v sume 17 142,33 Eur preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Kontrolou uvedených faktúr nebol ani v jednom prípade zistený nesúlad s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade napr. s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia.

Kontrolou dodávateľských faktúr, bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná vo všetkých prípadoch pred uskutočnením finančnej operácie.

Múzeum postupovalo pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.. Zo strany zriaďovateľa nebola v roku 2013 v kontrolovanom subjekte realizovaná kontrola.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy:
 - § 25 zákona tým, že kontrolovaný subjekt netvoril rezervný fond z výsledku hospodárenia
- zákon o účtovníctve:
 - § 4 ods. 2 tým, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o odpise zmarenej investície do nákladov v kontrolovanom období

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 11.11.2014

Ing. Miloš Chromek
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Jaroslava Púčiková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený: 18.11.2014

PhDr. Martin Hrubala, PhD.
riaditeľ